



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Петропавловск-Камчатского городского округа

Карла Маркса пр, д. 29/1, офис 404, г. Петропавловск-Камчатский, 683031
тел./факс (4152) 302-515 доб. 3400/ 302-516

Заключение № 01-07/77-02/э о результатах проведения внешней проверки бюджетной отчетности Управления дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа за 2019 год

22 апреля 2020 года

г. Петропавловск-Камчатский

Настоящее заключение подготовлено главным инспектором Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа Глуховым В.В., на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ¹ и статей 10, 29, 32 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд².

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность за 2019 год составлена главным распорядителем и получателем бюджетных средств, главным администратором средств бюджета Петропавловска-Камчатского городского округа Управлением дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа³.

1. Полнота бюджетной отчетности и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов

В соответствии с п. 4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н⁴, бюджетная отчетность УДХ

¹ Здесь и далее - Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

² Здесь и далее - Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013 № 173-нд «О бюджетном процессе в Петропавловск-Камчатском городском округе»;

³ Далее – УДХ, Управление;

⁴ Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н);

представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность соответствует требованиям п. 6 Инструкции № 191н. По своему составу отчетность УДХ соответствует требованиям п. 11.1 Инструкции № 191н.

В соответствии с п. 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В соответствии с п. 8 Инструкции № 191н утвержденные формы бюджетной отчетности, которые не имеют числового значения, Управлением не составлялись. Перечень форм бюджетной отчетности, имеющих нулевой показатель, согласно п. 152 Инструкции № 191н, указан в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) к годовому отчету.

2. Анализ данных бюджетной отчетности

При анализе данных бухгалтерской отчетности установлено, что контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством на основании требований Инструкции № 191н в части контроля взаимоувязанных показателей в рамках одной формы и различных форм, Управлением соблюдены.

В ходе рассмотрения форм отчетности установлено следующее.

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)⁵ соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Баланс (ф. 0503130)⁶ сформирован в разрезе бюджетной деятельности.

Данные баланса (ф. 0503130) раздела I «Нефинансовые активы» на конец отчетного периода соответствуют данным сведениям (ф. 0503168).

Финансовые активы согласно разделу II баланса на конец 2019 года составили 2 026 204 960,47 рублей.

Согласно разделу III «Обязательства» баланса на конец 2019 года составили 1 879 342 468,92 рублей.

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)⁷ отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности.

Показатели (ф. 0503110) в разделе 1 «Бюджетная деятельность» по состоянию на 01.01.2020 года в сумме сформированных оборотов в разрезе КБК до проведения заключительных операций и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных 31.12.2019, соответствуют сумме, отраженной в отчете (ф. 0503121).

⁵ Далее – баланс (ф. 0503130), баланс;

⁶ Далее – баланс (ф. 0503130).

⁷ Далее – Справка по заключению счетов (ф. 0503110);

• Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)⁸ соответствует требованиям пунктов 92 - 99 Инструкции № 191н и сформирован путем суммирования одноименных показателей по одинаковым строкам и графам.

• Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)⁹ составлен на основании данных в рамках осуществляемой бюджетной деятельности.

Как показал анализ, данные отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) соответствуют представленным сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164).

Лимиты бюджетных обязательств, отраженные в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)¹⁰, соответствуют данным сводной бюджетной росписи городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов¹¹. Вместе с тем следует отметить отклонения по следующим статьям:

(в руб.)

Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения (в руб.)		Отклонения
		По данным Письма Управления финансов округа от 31.03.2020 № 01-04-01/619/20	По данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127)	
1	2	3	4	5=3-4
Субсидия автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	90704080621540130621	3 325 123,15	3 325 123,16	-0,01
Субсидия на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	90704080621540130811	221 674 876,85	221 674 876,84	0,01

⁸ Далее – Отчет о финансовых результатах (ф. 0503121);

⁹ Далее – отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127);

¹⁰ Далее – отчет об исполнении бюджета (ф.0503127);

¹¹ Письмо Управления финансов округа от 31.03.2020 № 01-04-01/619/20;

(в руб.)

Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	По данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127)		Отклонения
		Утвержденные бюджетные назначения	Лимиты бюджетных обязательств	
1	2	3	4	5=3-4
Субсидия автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	90704080621540130621	3 325 123,16	3 327 435,24	-2 312,08
Субсидия на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	90704080621540130811	221 674 876,84	221 672 564,76	2 312,08

В соответствии с направленным в Наш адрес пояснениями Управления были допущены технические ошибки, которые исправлены в ходе проверки.

• В сведениях о результатах деятельности (ф. 0503162) следует отметить:

- по коду расходов бюджетной классификации 0407 1222121000 000 «Содержание лесных зон ПКГО» планировалось отремонтировать 24 зоны отдыха на территории лесничества ПКГО за общую сумму 2 860 937,68 рублей, а фактически отремонтировано 12 зон отдыха за всю сумму 2 860 937,68 рублей, что указывает на несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств главным распорядителем и получателем бюджетных средств. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участников бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Исходя из представленных Учреждением пояснений следует, что после фактического обследования необходимость благоустройства и ремонта возникла в 12 зонах отдыха (ремонт и размещение аншлагов, баннеров, навесов с беседками, мест для разведения костра), также на данный код расходов были отнесены автотранспортные услуги по обследованию зон отдыха на территории лесничества в количестве 253 часов и проведение комплекса санитарно-оздоровительных мероприятий на территории ПКГО включающий сбор и вывоз мусора 1425,2 (га), рубка деревьев 5,5 м3, обрезка деревьев – 55шт.

- по коду расходов бюджетной классификации 0503 1228888030 «Выращивание цветочной рассады, высадка рассады, подготовка и содержание цветников» также при плане 194 288 штук рассады на новых площадках

объектов благоустройства Никольская и озеленение территории объекта благоустройства «Стелла воинской славы» на общую сумму 22 245 555,90 рублей, фактически выполнено 149 189 шт. на сумму 21 202 629,59 рублей, что выше первоначальной (запланированной) цены за 1 единицу рассады на 27,62 рубля (24,12%), что указывает на несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств главным распорядителем и получателем бюджетных средств.

Исходя из представленных Учреждением пояснений следует, что после фактически сделанных замеров озеленяемых территорий необходимое количество рассады составило 149 189 шт. Также цена рассады была скорректирована с учетом коммерческих предложений в весенне-летний период.

- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) содержат первоначально утвержденные на 2019 год объемы ассигнований в течение финансового года увеличены на 52,06 % и составляют с учетом изменений 3 156 456 246,01 рублей.

В пояснительной записке (ф. 0503160 текстовая часть) также были допущены ошибки, в итоговых суммах, которые были устранены Учреждением в ходе проверки.

- Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) дебиторская и кредиторская задолженность за 2019 год увеличились. Согласно пояснительной записки (ф. 0503160) дебиторская и кредиторская задолженность является текущей.

Исходя из данных установлено, что дебиторская задолженность по (ф. 0503169) на 01.01.2020 года увеличилась в 7,8 раза и составила 1 999 677 720,61 рублей, что на 1 743 159 095,20 рублей больше, чем за аналогичный период прошлого финансового года соответствует сведениям баланса (ф. 0503130) и требованиям Инструкции № 191н. Следует отметить, что данное увеличение дебиторской задолженности обусловлено применением стандарта «Дохода» Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (применяемого при составлении отчетности за 2019 год), а также Письма Минфина России от 15.01.2020 № 02-06-07/1666. В 2019 году по счету 205.51. произведено начисление будущих периодов по полученным межбюджетным трансфертам, предоставляемым с условиями при передаче активов на 2020-2022 год в сумме 1 750 471 053,64 рублей, из них в сумме 883 532 898,84 рублей долгосрочная задолженность по межбюджетным трансфертам, предоставляемым с условиями при передаче активов на 2021-2020 годы.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 уменьшилась на 12,9 % и составила 15 266 823,26 рублей, что соответствует сведениям по кредиторской согласно Инструкции 191н и данным баланса (ф. 0503130).

3. Анализ бюджетных показателей и эффективности, результативности использования бюджетных средств

3.1. Доходы

В ходе анализа исполнения доходной части бюджета за 2019 год установлено, что бюджет по доходам УДХ исполнен на 97,39% (ф. 0503127).

Объем утвержденных бюджетных назначений по доходам на 2019 год составил 1 250 013 670,14 рублей. Поступило доходов на сумму 1 217 386 075,59 рублей, что на 32 627 594,55 рублей меньше запланированного объема и соответствует данным Управления финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа, об исполнении бюджета городского округа за 2019 год.

Исходя из данных отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) неисполнение доходной части бюджета составило 32 627 594,55 рублей, что соответствует сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164).

3.2. Расходы

Предусмотренные УДХ бюджетные ассигнования исполнены в сумме 3 018 117 964,97 рублей, то есть на 95,62 % от утвержденных расходов в сумме 3 156 456 246,01 рублей (ф. 0503127). Неисполнение бюджетных назначений составило 138 338 281,24 рублей (4,38 %).

Балансовая стоимость основных средств УДХ увеличилась на 200 640 668,27 рублей или на 7,48 %.

Заключение:

Бюджетная отчетность Управления дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа за 2019 год в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского
городского округа

В.В. Глухов